

Dosquebradas, 4 de diciembre de 2020

D.C. No. 838-2020

Doctor
FERNANDO JOSE DA PENA MONTENEGRO
SERVICIUDAD ESP
Dosquebradas

Asunto: **Comunicación Informe Final** - Auditoría Modalidad Regular, Gestión Fiscal Serviudad ESP vigencia 2019 - PGAT 2020

La Contraloría Municipal de Dosquebradas en el ejercicio de control fiscal consagrado en la Constitución Política de Colombia y la Ley 42 de 1993, desarrolló la auditoría de la referencia.

Las observaciones se dieron a conocer oportunamente a cada una de las Instituciones Educativas dentro del desarrollo del proceso auditor, mediante la comunicación de Informe Preliminar el día 09 de julio de 2020, oficio D.C. No. 739-2020

Con la finalidad de brindar las garantías dentro del debido proceso, las Instituciones tuvieron la posibilidad de ejercer el derecho de contradicción, el cual fue recepcionado por éste organismo de control fiscal el 13 de noviembre de 2020, dichos documentos fueron analizados por el equipo auditor en Mesa de Trabajo .

Por lo anterior, se comunica el Informe Final que se remite vía correo electrónico a los siguientes correos:

serviciudad@dosquebradas.gov.co
controlinternogestion@serviciudad.gov.co

Se recuerda que Serviudad ESP deberá elaborar e informar el Plan de Mejoramiento a la Contraloría Municipal, como producto de la auditoría realizada, en cumplimiento a lo establecido en la Resolución No. 145 de diciembre 17 de 2014, para lo cual tendrá que ser presentado por el representante legal de la entidad u organismo público, o quien haga sus veces, dentro **de los ocho (08) días hábiles siguientes** a la comunicación y/o remisión del informe definitivo de la auditoría.

Cordialmente,



MARGARITA MARIA GALLEGO GUTIERREZ
Contralora Municipal (E)

Proyectó: Gustavo Vargas Torres



Revisó: María del Pilar Loaiza Hincapie

 <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p>	<p>INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL</p>	<p>A/CI-2 Informe Final</p>
---	---	--

INFORME FINAL DE AUDITORIA

**AUDITORÍA MODALIDAD REGULAR A SERVICIUDAD E.S.P., GESTIÓN FISCAL
VIGENCIA 2019 – PGAT 2020.**

SERVICIUDAD E. S. P. DE DOSQUEBRADAS

VIGENCIA 2019

 <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>!Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p>	<p>INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL</p>	<p>A/CI-8 Informe Final</p>
--	---	--

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS

Dosquebradas, 30 de noviembre de 2020

SERVICIUDDAD E. S. P

MARIA MARGARITA GALLEGO GUTIERREZ
Contralora Municipal de Dosquebradas (e)

Equipo Directivo

MARIA DEL PILAR LOAIZA HINCAPIE
Directora Operativa Técnica

Equipo Auditor

GUSTAVO VARGAS TORRES
Profesional Universitario

 <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>!Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
---	--------------------------------------	---------------------------------------

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. CARTA DE CONCLUSIONES.....	6
2. RESULTADO DE LA AUDITORIA	7
2.1 ALCANCE DE LA AUDITORIA.....	7
2.2 COMPONENTE CONTROL DE GESTION VIGENCIA 2020.....	8
2.2.1 Factor de Gestión Contractual.....	9
2.2.2 Gestión Contractual.....	9
2.2.3 Presuntos Hallazgos - Gestión Contractual.....	12
2.2.4 . Rendición y Revisión de la Cuenta:	12
2.2.5 . Legalidad.....	13
2.2.6 Gestión Ambiental.....	14
2.2.7 Observaciones – Gestión Ambiental.....	18
2.2.8 Factor de Tecnologías de Plan De Mejoramiento.	18
2.2.9 Factor de Control Fiscal Interno	19
2.3 COMPONENTE CONTROL DE RESULTADOS.....	19
2.4 COMPONENTE CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL.....	24
2.4.1 Estados Contables	25
2.4.2 Gestión Presupuestal	26
2.4.3 Gestión Financiera.....	32
3. OTRAS ACTUACIONES	38
3.1 ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS.....	38
3.2 BENEFICIOS DEL CONTROL FISCAL	38
4. CONSOLIDACIÓN HALLAZGOS	38

 <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>!Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
---	--------------------------------------	---------------------------------

CONTENIDO DE TABLAS

	Página
Tabla 1 Evaluación Gestión Fiscal 2019	7
Tabla 2 Evaluación Control de Gestión – Serviciudad ESP vigencia 2019	8
Tabla 3 Evaluación Gestión Contractual - Serviciudad ESP vigencia 2019	9
Tabla 4. Muestra contratos Serviciudad ESP - vigencia 2019.....	10
Tabla 5: Rendición y Revisión de la Cuenta.....	13
Tabla 6 Matriz de Legalidad.	14
Tabla 7 Evaluación Variables de Legalidad Gestión - Vigencia 20190	14
Tabla 8. Evaluación Matriz Gestión Ambiental - Serviciudad E.S.P.	15
Tabla 9 Evaluación Matriz Tecnologías de la Comunicación e Información.....	18
Tabla 10 Evaluación Matriz Plan de Mejoramiento - Serviciudad E.S.P	18
Tabla 11 Evaluación Matriz Control Fiscal Interno - Serviciudad E.S.P	19
Tabla 12 Cumplimiento con relación Plan de Desarrollo 2016-2019.....	21
Tabla 13 Cumplimiento con relación Plan de Desarrollo 2016-2019.....	22
Tabla 14 Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	23
Tabla 15. Evaluación Control Financiero y Presupuestal	24
Tabla 16 Estados Contables	25
Tabla 17. Evaluación Gestión Presupuestal.....	26
Tabla 18. Comparativo Presupuesto de Ingresos 2018 y 2019.....	26
Tabla 19. Resumen Modificaciones Presupuesto de Ingresos vigencia 2019.....	28
Tabla 20. Distribución del Presupuesto de Gastos de Serviciudad	29
Tabla 21. Ejecución Presupuestal de Gastos Vigencia 2019	29
Tabla 22. Compromisos Vigencia 2019.....	30

 <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>!Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
---	--------------------------------------	---------------------------------

Tabla 23. Distribución de los Gastos de Funcionamiento	30
Tabla 24. Distribución de los Gastos de Operación	31
Tabla 25. Deuda Pública	31
Tabla 26. Deuda Pública interés y amortización vigencia 2019	31
Tabla 27. Distribución de los gastos de Inversión.	32
Tabla 28. Distribución de los gastos disponibilidad final	32
Tabla 29. Situación Presupuestal Serviciudad ESP.	32
Tabla 30. Evaluación Gestión Financiera	32
Tabla 31. Indicador de Liquidez	33
Tabla 32. Prueba Ácida	33
Tabla 33. Nivel de Endeudamiento	33
Tabla 34. Rendimiento de Propiedad Planta y Equipo	34
Tabla 35. Rentabilidad de Activos	34
Tabla 36. Cumplimiento de Ejecución de Presupuesto de Gastos.....	34
Tabla 37. Comparativo Indicadores de desempeño financiero vigencias 2013 – 2019	34
Tabla 38. Calculo capacidad de pago	35
Tabla 39. Calculo sostenibilidad fiscal.....	35
Tabla 40. Situación de Tesorería a diciembre 31 de 2019	36
Tabla 41. Comportamiento cartera por servicio.....	36
Tabla 42. Cartera clase de uso	36
Tabla 43. Cartera Activa.....	37
Tabla 44. Comportamiento facturación vs recaudo por servicio vigencia 2019.....	37
Tabla 45. Comportamiento resumen facturación vs recaudo por servicio vigencia 2019	38
Tabla 46 Consolidación de Hallazgos	38

 <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
---	--------------------------------------	---------------------------------

1. CARTA DE CONCLUSIONES

Dosquebradas, 30 de noviembre de 2020

Doctor
FERNANDO JOSE DA PENA MONTENEGRO
SERVICIUDAD ESP
Dosquebradas

Asunto: Carta de Conclusiones

La Contraloría Municipal de Dosquebradas, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Regular a la empresa de servicios públicos SERVICIUDAD ESP vigencia 2019, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de costos ambientales (Cumplimiento de las normas internas y externas aplicables, y efectividad de los controles en los componentes evaluados, Control de la Gestión, en sus factores: Gestión Contractual, Rendición y Revisión de la Cuenta, Legalidad, Gestión Ambiental, Tecnologías de la Información y Comunicación (TICS), Plan de Mejoramiento, Control Fiscal Interno. Control de Resultados: Planes Programas y Proyectos. Control Financiero: Estados Contables, Gestión Presupuestal y Gestión Financiera) con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área actividad o proceso examinado.

Los resultados de las evaluaciones y el contenido de la información suministrada, son responsabilidad de la entidad evaluada, la misma es analizada por la Contraloría Municipal de Dosquebradas, quien es responsable de producir un informe de Auditoría Especial que contenga el concepto sobre el examen practicado.

El informe contiene la evaluación de las variables: Especificaciones técnicas en la ejecución de los contratos, oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida, cumplimiento de normas externas e internas aplicables al ente, gestión e inversión ambiental, sistemas de información, cumplimiento del plan de mejoramiento y efectividad en las acciones, calidad y efectividad de los controles, cumplimiento de metas establecidas en términos de cantidad, oportunidad, resultados satisfacción e impacto de la población beneficiaria y coherencia con los objetivos misionales, programación, elaboración, presentación del presupuesto y finalmente indicadores financieros.

 <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
--	--------------------------------------	--------------------------------

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de Auditoría generalmente aceptadas, con políticas y procedimientos de auditoría establecidos por la Contraloría Municipal de Dosquebradas, de acuerdo con ellas, se planeó y ejecutó el trabajo, de forma tal que el examen practicado proporciona una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La auditoría incluyó en el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Municipal de Dosquebradas.

CONCEPTO SOBRE EL ANALISIS EFECTUADO

La Contraloría Municipal de Dosquebradas como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que para la vigencia 2019 la Gestión Fiscal de Serviciudad ESP de Dosquebradas es FAVORABLE, con base en la calificación total de 96.43 puntos de 100, sobre la Evaluación de Gestión, Control de Resultados y Financiero, la Contraloría Municipal de Dosquebradas y **FENECE** la cuenta de la Entidad por la vigencia fiscal correspondiente al año 2019.

Tabla 1 Evaluación Gestión Fiscal 2019

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL ENTIDAD AUDITADA SERVICIUDAD ES P VIGENCIA AUDITADA 2019			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	93.90	0.50	46.95
2. Control de Resultados	98.82	0.30	29.64
3. Control Financiero	99.17	0.20	19.83
Calificación total		1.00	96.43
Fenecimiento	FENECE		
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL FENECIMIENTO	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FENECE
Menos de 80 puntos	NO FENECE

RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FAVORABLE
Menos de 80 puntos	DESFAVORABLE

Fuente: GAT – Equipo Auditor

En el desarrollo de la auditoría se detectaron Dos (2) hallazgos administrativos, uno (1) de ellos con incidencia Disciplinaria, la entidad debe subsanar los hallazgos a través de actividades de mejoramiento.

Con el fin de lograr que la labor de la Contraloría Municipal de Dosquebradas, coadyuve a la transformación, depuración y modernización de los órganos

 <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>!Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
---	--------------------------------------	---------------------------------

instituidos para el control de la gestión fiscal, mediante la promoción de los principios, finalidades y cometidos de la función administrativa consagrados en el Constitución Política, para que emprendan actividades de mejoramiento de la gestión pública, la entidad debe diseñar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencia puntualizada en el informe final.

El plan de mejoramiento producto de la auditoría realizada deberá ser presentado por el Representante Legal de la entidad u organismo público o quien haga sus veces, las entidades vigiladas y otros entes o asuntos a auditar dentro de los ocho (8) días siguientes a la comunicación y /o emisión del informe definitivo de la auditoría que deberá ser publicado en la página web e informado al ente de control.

Así mismo, deberá rendir informes de avances al plan de mejoramiento cada tres (3) meses, contados a partir de la suscripción del mismo, en el formato establecido para el seguimiento

Atentamente,



MARGARITA MARIA GALLEGO GUTIERREZ
Contralora Municipal (E)



Vo. Bo. María Del Pilar Loiza Hincapié
Directora Operativa Técnica

 <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>!Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-2 Informe Final
---	--------------------------------------	---------------------------------

2. RESULTADO DE LA AUDITORIA

2.1 ALCANCE DE LA AUDITORIA

Dentro del ejercicio de control fiscal y siguiendo las políticas del programa de Gobierno de la Contralora Municipal de Dosquebradas para el período constitucional y legal 2020, es una prioridad la vigilancia eficaz y eficiente de la gestión fiscal de la Administración Municipal y de los particulares o entidades que manejen fondos o bienes del Municipio, incluyendo el ejercicio de un control financiero, de gestión y de resultados, fundado en los principios rectores del control fiscal. Así mismo llevar a la Contraloría Municipal de Dosquebradas a una articulación con la Ciudadanía Organizada como punto de partida y de llegada del ejercicio del Control Fiscal con el propósito de salvaguardar los recursos manejados por los administradores públicos.

La gestión fiscal a auditar corresponde al año 2019, con base en el PGAT del año 2020; durante el proceso auditor se evaluó en auditoria modalidad regular el componente de Control de Gestión, Control de resultados y Control financiero, teniendo en cuenta los principios de la Ley 42 de 1993, a los cuales debe apuntar el desarrollo de cada uno, con los siguientes factores y variables:

COMPONENTE	FACTORES
Control de Gestión.	Gestión Contractual
	Rendición y Revisión de la cuenta
	Legalidad
	Gestión Ambiental
	Tecnologías de la información y comunicación (TIC'S)
	Plan de Mejoramiento
	Control Fiscal Interno
Control de Resultados	Planes, Programas y Proyectos
Control Financiero	Estados Contables
	Incluir información de Auditoria
	Gestión Financiera

VARIABLES A EVALUADAS

FACTOR	VARIABLE A EVALUAR
Gestión Contractual.	Especificaciones técnicas en la ejecución de los contratos, deducciones de ley; objeto contractual; labores de interventoría y seguimiento; liquidación de los contratos.
Rendición y Revisión de la Cuenta.	Oportunidad en la rendición de la cuenta; suficiencia y calidad de la información rendida.
Legalidad.	Cumplimiento de normas externas e internas aplicables al ente o asunto auditado en los componentes evaluados.
Gestión Ambiental.	Gestión e Inversión Ambiental.
Tecnologías de información y comunicación TICs	Sistemas de Información
Plan de Mejoramiento.	Cumplimiento del plan de mejoramiento y efectividad de

 <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
--	--------------------------------------	---------------------------------

	las acciones.
Control Fiscal Interno.	Calidad y efectividad de los controles en los componentes evaluados
Planes, Programas y Proyectos.	Cumplimiento de las metas establecidas en términos de cantidad, calidad, oportunidad, resultados, satisfacción e impacto de la población beneficiaria y coherencia con los objetivos misionales.
Estados Contables.	Incluir información de la Auditoría realizada PGAT vig 2020
Gestión Presupuestal.	Incluir información de la Auditoría realizada PGAT vig 2020
Gestión Financiera.	Incluir información de la Auditoría realizada PGAT vig 2020

Fuente: Guía de Auditoría Territorial (GAT)

2.2 COMPONENTE CONTROL DE GESTION VIGENCIA 2020.

La Contraloría Municipal de Dosquebradas, como resultado de la Auditoría Regular a SERVICIUDAD ESP para la vigencia de 2019, emite un concepto sobre el control de Gestión AVORABLE, como consecuencia de la calificación de 93.90 puntos de 100, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación.

Tabla 2 Evaluación Control de Gestión – Serviudad ESP vigencia 2019

CONTROL DE GESTIÓN ENTIDAD AUDITADA SERVICIUDAD ESP VIGENCIA 2019			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<u>1. Gestión Contractual</u>	100.00	0.30	30.00
<u>2. Rendición v Revisión de la Cuenta</u>	96.25	0.10	9.63
<u>3. Legalidad</u>	91.250	0.20	18.25
<u>4. Gestión Ambiental</u>	96.00	0.10	9.60
<u>5. Tecnologías de la comunicación y la información (TICS)</u>	82.60	0.10	8.26
<u>6. Plan de Mejoramiento</u>	100.00	0.10	10.00
<u>7. Control Fiscal Interno</u>	81.60	0.10	8.16
Calificación total		1.00	93.90
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de Calificación GAT.

 <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
--	--------------------------------------	---------------------------------

2.2.1 Factor de Gestión Contractual.

Se emite una opinión EFICIENTE como consecuencia de la calificación de 100 puntos sobre 100, de acuerdo con la siguiente tabla:

Tabla 3 Evaluación Gestión Contractual - Serviciudad ESP vigencia 2019

TABLA 1-1 - GESTIÓN CONTRACTUAL											
ENTIDAD AUDITADA SERVICIUDAD ESP – VIGENCIA 2019											
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACION EXPRESADAS POR LOS AUDITORES								Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	<u>Prestación Servicios</u>	Q	<u>Contratos Suministro</u>	Q	<u>Contrato Consultoría y Otros</u>	Q	<u>Contrato o Obra Pública</u>	Q			
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100	4	100	1	0	0	100	6	100	0.40	40.00
Cumplimiento deducciones de ley	100	4	100	1	0	0	100	8	100	0.20	20.00
Cumplimiento del objeto contractual	100	4	100	1	0	0	100	6	100	0.15	15.00
Labores de Interventoría y seguimiento	100	4	100	1	0	0	100	8	100	0.15	15.00
Liquidación de los contratos	100	4	0	0	0	0	100	6	100	0.10	10.00
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL										1.00	100.00

Calificación		Eficiente
Eficiente	<=100, >=80	
Con deficiencias	<80, >=50	
Ineficiente	<50	

Fuente: Matriz de Calificación GAT.

Este factor fue evaluado de acuerdo a las variables establecidas en la Matriz de calificación así:

- Cumplimiento de las especificaciones técnicas y Objeto Contractual
- Cumplimiento de los principios y procedimientos en la contratación
- Cumplimiento del objeto contractual
- Labores de Interventoría y seguimiento
- Liquidación de los contratos

2.2.2 Gestión Contractual

En la ejecución de la presente Auditoria y de acuerdo con la información suministrada por el Municipio de Dosquebradas, en cumplimiento de lo

 <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>¡Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
---	--------------------------------------	---------------------------------

establecido en la Resolución Interna de Rendición de Cuentas en Línea de la Contraloría Municipal de Dosquebradas se determinó que la Entidad celebró la siguiente contratación.

Para la vigencia 2019 el Serviciudad ESP, contó con un Presupuesto Final de \$50.601.018.993. Para el desarrollo del presente proceso auditor, se tiene como punto de partida que la Empresa de Servicios Públicos SERVICIUDAD ESP de Dosquebradas en la vigencia 2019 suscribió un total de ciento ochenta y dos (182) contratos por valor de \$25.037.166.420, equivalente al 49.5% del valor del presupuesto de la Entidad, con la siguiente clasificación:

CLASE CONTRATO	CANTIDAD	VALOR
Compraventa	11	1,101,939,735
Consultoría	1	208,452,225
Obra Publica	38	14,185,801,803
Prestación Servicios	109	7,558,530,234
Suministro	23	1,982,442,423
TOTAL	182	25,037,166,420

Fuente: Sia Observa

Determinación de la Muestra

De un “Tamaño de Población” ciento ochenta y dos (182) de contratos elaborados en el 2020, la Matriz de Cálculo de Muestra a auditar - papel de trabajo A/CP-8, arrojó un total de 13 contratos, los cuales fueron seleccionados por el mayor valor y ascienden a la suma de \$14.726.438.882, correspondiendo a un 58.8 % del valor total de contratos, así:

Tabla 4.Muestra contratos Serviciudad ESP - vigencia 2019

N° Contrato	Objeto Contrato	Valor Inicial	Contratista	Fecha Suscripción
10	PRESTAR EL SERVICIO DE DISPOSICION FINAL EN EL RELLENO SANITARIO LA GLORITA YO LA PLANTA DE APROVECHAMIENTO DE BIOORGANICOS DEL OTUN S.A ESP DEL MUNICIPIO DE PEREIRA, DE LOS RESIDUOS SOLIDOS DOMICILIARIOS, COMERCIALES NO ESPECIALES, NI PELIGROSOS QUE PARA EL EFECTO Y HASTA EL SITIO TRANSPORTE, RESULTANTES DE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE ASEO DE LA EMPRESA SERVICIUDAD ESP EN EL MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS, PARA LA VIGENCIA 2019.	1,638,640,000	ATESA DE OCCIDENTE S.A E.S.P	1/15/2019
21	SERVICIO DE APOYO PARA LAS ACTIVIDADES COMPLEMENTARIAS A LA OPERACION DE LOS SERVICIOS DE LA EMPRESA SERVICIUDAD E.S.P, EN EL MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS	542,456,407	UNION TEMPORAL CONSTRUYE NDO SOLUCIONES	1/22/2019
41	PRESTACION DE SERVICIOS PARA LA	468,466,989	AINCA	2/11/2019

 <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
--	--------------------------------------	---------------------------------

	OPERACION DE VIGILANCIA FISICA Y ELECTRONICA PARA EL AÑO 2019, DE LA EMPRESA SERVICIUDAD ESP		SEGURIDAD Y PROTECCION LTDA	
52	PRESTACION DE SERVICIOS PARA REALIZAR EN EL MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS EL MANTENIMIENTO DE ZONAS VERDES, PLATEO, BORDEO, CORTE DE CESPED A 5 CM, REMOCION DE ESPECIES VEGETALES, RECOLECCION DE MATERIAL SOBRANTE, FUMIGACION, RETIRO MANUAL DE MALEZAS PODA DE ARBOLES DE TIPO PREVENTIVO, REALCE, ALTURA Y LATERALES, SUMINISTRO DE BOLSAS PARA RECOLECCION Y TRASLADO DE LAS MISMAS A DESTINO FINAL.	1,370,673,873	EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO S.A. E.S.P. "EMAS"	2/18/2019
53	ADQUISICION DE DOS 2 CHASIS CON MOTOR PARA VEHICULO RECOLECTOR DE 25 YARDAS CUBICAS PARA OPTIMIZAR EL PARQUE AUTOMOTOR DE LA EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE DOSQUEBRADAS, SERVICIUDAD E.S.P	524,000,000	CODIESEL S.A.	2/25/2019
82	CONSTRUCCION DE LA RED EXPRESA DE CONDUCCION ENTRE LOS JUNCOS Y EL TANQUE ORIENTE, EN EL MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS	3,185,743,481	CONSORCIO RED EXPRESA JUNCOS	4/22/2019
121	CONSTRUCCION DEL INTERCEPTOR LADERA NORTE OTUN DESDE LA CAMARA 30 HASTA LA CAMARA 54, SIN INCLUIR LA CM 30. MUNICIPIO DE DOSQUEBRAS	978,761,425	MORRINSON LAM S.A.S	6/19/2019
135	CONSTRUCCION TRAMO DE COLECTOR VIBORA MARGEN IZQUIERDA DESDE CAMARA 93 A LA CAMARA 113, MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS	2,434,065,227	INGEDICOM S.A.S	7/16/2019
164	OBRA CIVIL PARA LA REPOSICION Y REHABILITACION DE REDES DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO EN LOS BARRIOS LA PRADERA, SANTA MONICA Y LA CASTILLA PERTENECIENTE A LA COMUNA 5, MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS	453,033,002	INNOVACION Y TECNICAS CONSULTORIA Y CONSTRUCCION S.A.S	11/5/2019
165	CONSTRUCCION DEL INTERCEPTOR CAÑAVERAL DESDE LA CAMARA CÑ62 HASTA LA CAMARA CLVMD 30 COLECTOR VIBORA, Y OBRAS COMPLEMENTARIAS ENTRE CÑ 26 Y CLVMD 30, Y SU CONEXION AL SISTEMA VIBORA CLV77, MUNICIPIO DE DOSQUEBRAS.	495,752,276	CARLOS MARIO ARIAS MENDOZA	11/5/2019
169	EJECUTAR LA CONSTRUCCION DEL INTERCEPTOR EXTENSION CAÑAVERAL DESDE LA CAMARA CÑE 12 HASTA LA CAMARA CÑ10, Y OBRAS COMPLEMENTARIAS ENTRE LAS CAMARAS CÑ10 Y CÑ21 MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS	793,337,912	MORRINSON LAM S.A.S	11/15/2019
176	CONSTRUCCION ESTRUCTURA DE CONCRETO DE LA BOCATOMA, DESARENADOR EN LA QUEBRADA SAN JOAQUIN, Y ADUCCION DE LA RED DE TUBERIA PEAD HASTA EL PUNTO DE INICIO DEL VIADUCTO NRO 4.	887,187,080	CONSORCIO SAN JOAQUIN	12/17/2019
177	CONSTRUCCION ADUCCION RED DE ACUEDUCTO PEAD DESDE EL VIADUCTO NRO. 4 O PUNTO DE EMPALME HASTA LA RED EXISTENTE CONDUCCION NRO 1 DE SANTA ROSA A DOSQUEBRADAS.	954,321,210	INGEOCON S.A.S	12/17/2019

Fuente: Sia Observa.

 <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
---	--------------------------------------	---------------------------------

2.2.3 Presuntos Hallazgos - Gestión Contractual

Hallazgo 1 – INEXISTENCIA DE REGISTRO Y PUBLICACIÓN DE LA CONTRATACIÓN EN EL SECOP. (Administrativa con incidencia Disciplinaria).

Revisada la página de SECOP, no se evidencia el registro de los procesos de la contratación efectuada por SERVICIUDAD E.S.P, empresa de servicios públicos de Dosquebradas en ninguna vigencia, presentándose debilidades de control interno, debida cuenta que la fuente de ingresos para adelantar los procesos de contratación corresponde a recursos públicos que deben ser registrados en esta plataforma SECOP, de acuerdo a la ley 1150 de 2017, la ley 1712 de 2014, Decreto 1082 de 2015y Circular Externa Unica de “Colombia Compra Eficiente” (actualización feb 16 de 2019) que en su numeral 1.11, indica:

Hallazgo 2. - INCONSISTENCIAS EN LA ELABORACIÓN DE LOS TÉRMINOS DE REFERENCIA Y CONDICIONES DE LA INVITACIÓN PÚBLICA. (Administrativa)

Revisada la INVITACION N° STO-008 – 2019 expedida por Serviciudad E.S.P., con el objeto de contratar *“PRESTAR EL SERVICIO DE DISPOSICION FINAL EN EL RELLENO SANITARIO” LA GLORITA Y/O LA PLANTA DE APROVECHAMIENTO DE BIORGANICOS DEL OTUN S A ESP’ DEL MUNICIPIO DE PEREIRA, ...*”, se denotan inconsistencias y errores en su texto, tal como se observa en su numeral 3 donde indica: *“La obra civil será entregada en el almacén de la Empresa de Serviciudad E.S.p en el municipio de Dosquebradas.”*, situación que no corresponde al contrato, debido a que el contrato realmente es un contrato de Prestación de Servicios y el objeto del contrato se ejecuta en la ciudad de Pereira, contradiciendo lo estipulado en los requisitos de la invitación. En el numeral 4 se citan normas que no aplican para la vigencia como es el artículo 33 de la ley 996 de 2005 y tanto en el numeral 8.1 de los requisitos de la invitación publica a presentar propuestas, como en el objeto mismo de la invitación, incorrectamente la entidad contratante plasma el nombre de la empresa que ejecutará el contrato.

Lo anterior se genera posiblemente por falta de seguimiento y control por parte de la entidad en la elaboración de los documentos de procesos contractuales, incumplimiento de las normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado.

2.2.4 . Rendición y Revisión de la Cuenta:

La Contraloría Municipal de Dosquebradas, como resultado de la Auditoría Especial realizada a SERVICIUDAD ESP, para la vigencia 2019, emite un concepto sobre el control de Gestión FAVORABLE, como consecuencia de la

 <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
--	--------------------------------------	---------------------------------

calificación de 96.25 puntos de 100, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación.

Tabla 5: Rendición y Revisión de la Cuenta

TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100.0	0.10	10.00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	93.8	0.30	28.13
Calidad (veracidad)	96.9	0.60	58.13
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1.00	96.25

Calificación	
Eficiente	<=100, >=80
Con deficiencias	<80, >=50
Ineficiente	<50

Eficiente

Fuente: Matriz de Calificación, Elaboró Equipo Auditor

Oportunidad: SERVICIUDAD ESP, rindió oportunamente la cuenta anual teniendo en cuenta las siguientes disposiciones internas por la Contraloría Municipal de Dosquebradas:

- Resolución Nro. 145 de 2014, y sus correspondientes actualizaciones de la Contraloría Municipal de Dosquebradas por medio de la cual se modifica el sistema de rendición de cuenta e informes por parte de los sujetos y puntos de control y el sistema Integrado de Auditoría SIA para la rendición de cuenta en línea de sus entes vigilados.

SERVICIUDAD ESP, obtuvo una calificación de 100 puntos enmarcados en la ponderación de 100 puntos, resultante de la revisión de los formatos de rendición de la cuenta, donde se observa que la misma se presentó de forma oportuna y en los términos establecidos en la Resolución Nro. 145 de 2014.

Suficiencia: Alcanzó una calificación de 92.2 puntos enmarcados en la ponderación de 100%, toda vez que al realizar la revisión de la información rendida relacionada con la ejecución del presupuesto, presenta inconsistencias con respecto a la ejecución real del presupuesto.

Calidad: Obtuvo una calificación de 90.6 puntos enmarcados en la ponderación de 100%, por lo relacionado anteriormente.

2.2.5 . **Legalidad.**

Se emite una calificación EFICIENCIA de 91.3 puntos enmarcados en la ponderación de 100%, con base en la evaluación del factor de "Legalidad de Gestión" consistente en la verificación del cumplimiento de la normatividad de contratación vigente para la Empresa de Servicios Públicos SERVICIUDAD ESP, de acuerdo con en el siguiente resultado:

 <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>¡Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
---	--------------------------------------	---------------------------------------

Tabla 6 Matriz de Legalidad.

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	96.2	0.50	48.1
De Gestión	86.3	0.50	43.2
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1.00	91.3

Calificación		Eficiente
Eficiente	<=100, >=80	
Con deficiencias	<80, >=50	
Ineficiente	<50	

Fuente: Matriz de Calificación GAT

Este factor fue evaluado de acuerdo a las variables establecidas en la Matriz de calificación así:

Tabla 7 Evaluación Variables de Legalidad Gestión - Vigencia 20190

TABLA 1 - 3 - 1 - A											
VARIABLES A EVALUAR	LEGALIDAD GESTIÓN - CONTRACTUAL								Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	Prestación Servicios	Q	Contratos Suministros	Q	Contratos Consultoría Otros	Q	Contratos Obra Pública	Q			
Cumplimiento obligaciones con el SECOP	0.00	4	0.00	1	0	0	0.00	8	0	0.20	0.0
Cumplimiento de los principios y procedimientos en la contratación	92.50	4	91.67	1	0	0	97.73	8	96	0.40	38.3
Calidad en los registros y aplicación del presupuesto	100.00	4	100.00	1	0	0	100.00	8	100	0.20	20.0
Asignación de la interventoría o supervisión	100.00	4	100.00	1	0	0	100.0	8	100	0.20	20.0
SUBTOTL CUMPLIMIENTO EN LEGALIDAD CONTRATACIÓN										1.00	78.3

Fuente: Matriz de Calificación GAT

2.2.6 Gestión Ambiental

De acuerdo con el enfoque ambiental propuesto sobre la evaluación de la gestión realizada por cada entidad durante la vigencia de 2019 y a los criterios evaluados e implementados bajo las condiciones establecidas en el control fiscal y posteriormente aplicados sobre la evaluación efectuada en la Matriz GAT (Guía de Auditoría), dicha matriz ofrece una serie de criterios encaminados a la respuesta frente al accionar ambiental de la entidad, con base a dichos criterios se complementó el documento con el fin de proyectar los requerimientos y las necesidades de esta.

 <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
---	--------------------------------------	---------------------------------

Teniendo en cuenta las funciones que cumple la entidad **Serviciudad E.S.P.** como principal prestadora de servicios públicos (acueducto, aseo y alcantarillado) del Municipio de Dosquebradas.

Este trabajo de campo se complementó con documentación consultada con anterioridad para fines del informe sobre la situación de los recursos y el ambiente, se tuvo en cuenta como primera medida de consulta el Informe de Gestión- 2019.

Los planes, programas y proyectos ejecutados por la entidad durante la vigencia del 2019 se vieron representados principalmente en obras de infraestructura para acueducto y alcantarillado, para estos se destacan la expansión de redes, tanques de reserva, reposición de redes y colectores.

Teniendo en cuenta que esta actividad hace parte del complemento del Informe sobre la Situación de los Recursos Naturales y el ambiente del Municipio de Dosquebradas vigencia 2019. La entidad cumple a cabalidad los criterios evaluados sobre su gestión ambiental en el Municipio, dando como resultado final **96.00** siendo este EFICIENTE de acuerdo a las variables de cumplimiento de planes, programas y proyectos ambientales y la inversión ambiental realizada.

Tabla 8. Evaluación Matriz Gestión Ambiental - Servicios E.S.P.

TABLA 1-4 GESTIÓN AMBIENTAL			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento de planes, programas y proyectos ambientales.	100.0	0.60	60.00
Inversión Ambiental	90.0	0.40	36.00
CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL		1.00	96.00

Calificación	
Eficiente	<=100, >=80
Con deficiencias	<80, >=50
Ineficiente	<50

Eficiente

Fuente: Matriz de Calificación GAT

Serviciudad ESP es uno de los principales prestadores de servicios públicos en el municipio de Dosquebradas, entre estos acueducto, alcantarillado y recolección de residuos sólidos. Cuenta con una cobertura del 78% de la población.

La empresa Servicios se abastece de la cuenca de los ríos Otún, San Eugenio y Campoalegre de los cuales los caudales promedio para la operación se encuentran relacionados en el (**Cuadro 1.**)

 <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
--	--------------------------------------	---------------------------------

Cuadro 1. Generalidades uso de Recurso Hídrico Serviciudad

Departamento	: 66 – Risaralda	
Municipio	: 170 – Dosquebradas	
Suelo	: Urbano - Rural	
Sectores de cobertura e influencia	: 232 localidades (barrios, conjuntos y edificios) VER ANEXO	
Microcuenca	: Cuenca del río Otún Cuenca del río San Eugenio Cuenca del río Campoalegre	
Fuente abastecedora	: (1) Río Otún (2) Río San Eugenio (3) Río Campo Alegrito	
Caudales promedio de operación*	Río Otún *	350 L/s
	Río San Eugenio y Río Campo Alegrito **	300 L/s – 400 L/s
Cantidad de usuarios atendidos	: 10800 suscriptores – 71816 habitantes aprox.	

Fuente: Mapa de riesgo de calidad de agua Serviciudad

Se entiende entonces que la empresa Serviciudad cuenta con dos puntos de captación para abastecimiento y distribución de agua la principal es la Planta de Tratamiento de Agua Potable – Villa Santana que hace parte de Aguas y Aguas de Pereira, pero Serviciudad toma en alquiler la planta para los fines propuestos con una concesión de agua de 307 L/s la cual abastece al 70% de la población con una total de beneficiados de 56.419 habitantes. Seguido de este se encuentra la compra de agua en bloque de la empresa EMPOCABAL ubicada en el Municipio de Santa Rosa de Cabal de esta se suple el 30% de la población la PTAP se suple de los Ríos San Eugenio y Río Campo Alegrito.

Teniendo en cuenta las especificaciones del decreto 1575 de 2007 por el cual se establece el sistema para la protección y control del agua para consumo humano con el fin de garantizar las buenas prácticas y prestación del servicio de acueducto, indica que el Mapa de Riesgo de la Calidad de Agua es el instrumento de navegación para la inspección, vigilancia y control de riesgo, el cual contiene diversos indicadores que permiten identificar y determinar las condiciones del suministro a nivel territorial, este proceso lo deben llevar a cabo las entidades territoriales competentes. Es por esta razón que a continuación se van a definir aspectos e indicadores de importancia ambiental para la Contraloría definidos y expuestos en el Mapa de Riesgo de la Calidad de Agua de la empresa Serviciudad vigencia 2019.

Serviciudad nos indica que durante la vigencia del 2019 el consumo de agua en el municipio fue de 7457895 m³/año.

Consumo de agua vigencia 2019.

AÑOS	2018	2019
ESTRATO Y USO	m3	m3
RE1	365.501	421.883
RE2	1.730.831	1.813.217
RE3	3.149.556	3.240.148
RE4	847.793	898.154
CO	494.574	541.404
IN	276.144	307.752
OF	136.256	130.540
ES	7.199	16.230
PR	19.254	63.252
TE	14.942	25.315
TOTAL	7.042.050	7.457.895

Fuente: Serviciudad

Por otro lado, la entidad ha solicitado y requerido caracterización de vertimientos especiales a los usuarios del servicio de alcantarillado como sector comercial, industrial, oficial y especiales se han requerido a 156 usuarios de acuerdo a la resolución 0631 de 2015 en donde establece durante la vigencia de 2019 Indicador de cumplimiento de caracterizaciones 77,56%. Sumado a esto la CARDER y la entidad continúan adelantando la construcción de los colectores de acuerdo al Plan de Ordenamiento del Recurso Hídrico – PORH.

En el municipio de Dosquebradas durante la vigencia del 2019 se recolectó y dispuso en el relleno sanitario La Glorita por las empresas prestadoras de servicios públicos un total de **45701,58 toneladas** de residuos sólidos. De los cuales Serviciudad recolecto y dispuso un total de 42106,98 toneladas que corresponden al 92,1% del total de los residuos y AcuAseo recolecto y dispuso 3594,6 toneladas de residuos correspondientes al 7,9% del total de los residuos.

Gráfica 1. Generación y disposición de residuos sólidos vigencia 2019.



 <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
--	--------------------------------------	---------------------------------

Fuente: AcuAseo y Serviciudad

2.2.7 Observaciones – Gestión Ambiental

Teniendo en cuenta que la entidad es la principal prestadora de servicios públicos en el municipio, se observa que se han adelantado los procesos en la construcción de los colectores para la PTAR del municipio.

2.1.3 Factor de Tecnologías de la Comunicación e Información

Se emite una opinión EFICIENTE como consecuencia de la calificación de 82.6 puntos sobre 100, de acuerdo con la siguiente tabla

Tabla 9 Evaluación Matriz Tecnologías de la Comunicación e Información

TABLA 1-5 TECNOLOGÍAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Cumplimiento aspectos sistemas de información	82.6
CUMPLIMIENTO TECNOLOGIAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN	82.6

Calificación	
Eficiente	<=100, >=80
Con deficiencias	<80, >=50
Ineficiente	<50

Eficiente

Fuente: Matriz de Calificación GAT

2.2.8 Factor de Tecnologías de Plan De Mejoramiento.

Se emite una opinión EFICIENTE como consecuencia de la calificación de 100.00 puntos sobre 100, de acuerdo con la siguiente tabla

Tabla 10 Evaluación Matriz Plan de Mejoramiento - Serviciudad E.S.P

TABLA 1- 6 PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	100.00	0.20	20.00
Efectividad de las acciones	100.00	0.80	80.00
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1.00	100.00

Calificación	
Cumple	<=100, >=80
Cumple Parcialmente	<80, >=50
No Cumple	<50

Cumple

Fuente: Matriz de Calificación GAT

 <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
--	--------------------------------------	---------------------------------

2.2.9 Factor de Control Fiscal Interno

Se emite una opinión EFICIENTE como consecuencia de la calificación de 81.6 puntos sobre 100, de acuerdo con la siguiente tabla

Tabla 11 Evaluación Matriz Control Fiscal Interno - Serviciudad E.S.P

TABLA 1-7 CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	81.6	1.00	81.6
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	0.0	0.00	0.0
TOTAL		1.00	81.6

Calificación	
Eficiente	<=100, >=80
Con deficiencias	<80, >=50
Ineficiente	<50

Eficiente

Fuente: Matriz de Calificación GAT

2.3 COMPONENTE CONTROL DE RESULTADOS.

Mediante el Acuerdo Nro. 006 de mayo de 2016 del Concejo de Dosquebradas se aprobó el Plan de Desarrollo 2016 – 2019 Dosquebradas Compromiso de Todos, dentro del cual se encuentra el desarrollo de la infraestructura del municipio para generar competitividad estratégica.

De acuerdo con esto en el capítulo III Eje Estratégico 3 Medio Ambiente y Hábitat Sustentable se busca “proteger y asegurar el uso sostenible del capital natural y mejorar la calidad ambiental. Dentro del sector servicios públicos domiciliarios – APSB (agua potable y saneamiento básico), se encuentra proyectado el “Programa Estratégico 3.32. Mejor Cobertura y Calidad del Servicio de Agua Potable y Saneamiento Básico para el Cierre de Brechas”, con el objetivo de garantizar la prestación de los servicios públicos de acueducto, alcantarillado, alumbrado y aseo, con conceptos de continuidad, calidad y cobertura.

En el Plan de Desarrollo contiene los siguientes Productos Asociados:

- “Producto Asociado 3.32.1. Agua Potable para Dosquebradas”, el objetivo es asegurar el suministro de agua potable de manera continua, con calidad y cobertura.

	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
---	--------------------------------------	---------------------------------

- “Producto Asociado 3.32.2. Alcantarillado”, el cual propende por mejorar la calidad de agua en las corrientes hídricas receptoras de aguas residuales tanto en el área urbana y rural.
- “Producto Asociado 3.32.3. Aseo”, con el que se busca que los habitantes del municipio garanticen el manejo adecuado de los residuos sólidos.

Se observa igualmente en el Plan de Desarrollo que 2016 – 2019, que dentro del sector Medio Ambiente y Cambio Climático, el *“Programa Estratégico 3.34. Dosquebradas Verde y Sostenible para la Paz como Compromiso de Todos”*, en el cual se pretende “promover y realizar acciones encaminadas al desarrollo sostenible priorizando su estructura ecológica principal con aquellos ecosistemas más sensibles, los cuales permitan garantizar una oferta ambiental segura para el desarrollo de las próximas generaciones”, se presenta el “Producto Asociado 3.34.1. El Recurso Hídrico fuente vital para Dosquebradas Territorio de Paz”, el cual es de importancia estratégica para SERVICIUDAD ESP, ya que su principal objetivo es proteger las fuentes hídricas con base en los aspectos de la Política Nacional para la Gestión del Recurso Hídrico y el Plan Hídrico Nacional, tales como: oferta, demanda, calidad, riesgo, fortalecimiento institucional y la Gobernabilidad.

De la misma manera, el Plan de Desarrollo tiene un Plan Sectorial de Servicios Públicos Domiciliarios que se refiere específicamente a los servicios de Agua Potable y Saneamiento Básico, ya que es un instrumento de gestión estratégico con el cual se formula la proyección de cada municipio bajo los parámetros de la resolución del Ministerio de Vivienda Número 1067 del 24 de diciembre de 2015 *“Por la cual se establecen los lineamientos para la formulación de metas de cobertura, calidad y calidad en la prestación de los servicios públicos de Acueducto, Alcantarillado y Aseo; y se determinan los indicadores específicos y estratégicos para el desarrollo de la actividad de monitoreo al uso y ejecución de los recursos del Sistema General de Participaciones para el sector de Agua Potable y Saneamiento Básico SGP – APSB”*.

El proceso auditor se enfoca en la evaluación del cumplimiento de las metas establecidas en términos de calidad, oportunidad resultados satisfacción e impacto de la población beneficiaría y coherencia con los objetivos misionales, aspectos considerados en el Plan de Acción 2019 articulado al Plan de Desarrollo 2016 - 2019, de la totalidad de las metas con sus respectivas actividades:

Plan de Acción 2019 – Servicio De Acueducto.

Está conformado por 5 proyectos de inversión que apuntan al cumplimiento de las inversiones estipuladas en el Plan estratégico de Serviciudad y a su vez aporran al Plan de Desarrollo Municipal 2016 - 2019, de manera desagregada se enuncia al inicio de cada proyecto, los lineamientos de los planes, los proyectos ejecutados son los siguientes:

 <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
--	--------------------------------------	---------------------------------

- Proyecto construcción optimización y mejoramiento de obras complementarias del plan maestro de acueducto del municipio de Dosquebradas.
- Proyecto De Optimización Y Adecuación Del Sistema De Acueducto En La Zona Urbana Del Municipio De Dosquebradas.
- Proyecto construcción de sistema de acueducto complementario al existente de Serviciudad ESP, desde las fuentes de agua Santa Helena y San Joaquín para el municipio de Dosquebradas.
- Proyecto de estudios y Diseños para la construcción de obras complementarias del sistema de acueducto de Serviciudad de Dosquebradas Risaralda, Occidente.
- Proyecto de gestión del riesgo en el suministro de los servicios de acueducto y alcantarillado, prestados por Serviciudad en el municipio de Dosquebradas Risaralda.

Tabla 12 Cumplimiento con relación Plan de Desarrollo 2016-2019

ACUEDUCTO	UND MEDIDA	PIN	Acumulado 2016, 2017, 2018, 2019	
			Cantidad	Eficacia
3.32.1.426. Expansión	Metros lineales	2.240	3,273.15	146.1o/o
3.32. 1.427 .Restitución	Metros lineales	4.0120	7,139.07	177 6%
3.32.1.428. Rehabilitación	Metros lineales	700	778.40	111%
3.32.1.429. Plan de emergencia v contingencia	actividades	3	7.00	233.3%
3.32.1.430. ANC	actividades	3	3.00	100 0%

Plan de Acción 2019 - Servicio de Alcantarillado.

El Plan de acción de Serviciudad, está conformado por 6 proyectos de inversión que apuntan al cumplimiento de las inversiones estipuladas en el Plan estratégico de Serviciudad el Plan de Desarrollo y el Plan de obras e inversiones reguladas de Serviciudad ESP, con relación al servicio de alcantarillado, los lineamientos de los proyectos ejecutados son los siguientes:

- Actualización y Ejecución de Obras del Plan Maestro de Alcantarillado del Municipio De Dosquebradas.
- Proyecto Construcción de los Colectores interceptores de Aguas Residuales de las Quebradas Frailes, Montebonito, Víbora y Cañaverál del Municipio de Dosquebradas.
- Proyecto Construcción de Colectores de aguas residuales para las quebradas Dosquebradas, Amoladora, Tominejo y Ladera Norte del Rio Otún en Dosquebradas, Risaralda, Occidente.
- Proyecto Construcción de los colectores interceptores de aguas residuales de las quebradas Gutiérrez, Miraflores, Molinos, Soledad, Manzales del Municipio de Dosquebradas.
- Proyecto Estudios y Diseños para la construcción del sistema de Alcantarillado de Serviciudad de Dosquebradas Risaralda Occidente.

 <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
--	--------------------------------------	---------------------------------

- Proyecto de gestión del riesgo en el suministro de los servicios de acueducto y alcantarillado, prestados por Serviciudad en el municipio de Dosquebradas Risaralda

Tabla 13 Cumplimiento con relación Plan de Desarrollo 2016-2019

ALCANTARILLADO	UND MEDIDA	PIN	Acumulado 2016, 2017, 2018, 2019	
			Cantidad	
3.32.2.434. Expansion	Metro lineal	1.584	2.381.85	150 4%
3.2.2.435. Restitución	Metro lineal	2.693	6.098.52	226 5%
3.32.2.436. Rehabilitación	Metro lineal	1.362	1.510.53	1 t0 9%
3.32.2.437. colectores	Metro lineal	12.238	12.238.49	100 0%
3.32.2.438. Estudios y Diseños	Actividades	2	4.00	200 0%
3.32.2.439. Riesgo	Actividades	5	5.00	100 0%

Plan de Acción 2019 - Servicio de Aseo

El municipio de Dosquebradas cuenta con un esquema de prestación de servicio de aseo municipal para las actividades de recolección, transporte y disposición final de residuos sólidos, barrido de calles, limpieza urbana, corte de césped, poda de árboles y lavado de áreas públicas; sujeto a la normatividad que ha establecido la CRA, la SSPD, el MVCT y demás entidades de regulación del estado.

Además de lo anterior cuenta con un esquema regional para la prestación del servicio de disposición final en el relleno sanitario La Glorita de Pereira.

Los lineamientos de los proyectos ejecutados son los siguientes:

Plan Estratégico Serviciudad 2016 – 2021 – Servicio de Aseo

PERSPECTIVA: INVERSIÓN Y FINANCIERA
SERVICIO: ASEO
OBJETIVO ESTRATEGICO: Renovar la flota de los vehículos recolectores para mejorar la prestación del servicio.
OBJETIVO ESTRATEGICO: Comprar y renovar los equipos y maquinaria para la prestación adecuada del servicio de aseo

Resumen inversiones a 2019 – Aseo

. 6 barredoras de empuje
45 canos papeleros
4 vehículos de recolección de aseo - 3 de 25 Y3 y 1 de 17 YD 3 5.7.

El análisis se enfocó a partir del cumplimiento del Plan de Acción, diligenciando la matriz de la Guía de Auditoría Territorial, GAT, denominada "Matriz de Calificación de Planes, Programas y Proyectos", que evalúa los factores de Eficacia, Eficiencia, Efectividad y Coherencia con los objetivos misionales.

 <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
--	--------------------------------------	---------------------------------

Factores Eficacia, Eficiencia y Coherencia con los objetivos misionales. La metodología consistió en el diligenciamiento de la matriz por parte del Equipo Auditor y posterior confrontación, especialmente en cuanto a los resultados y el cumplimiento de metas. De éstas se tomaron para el análisis las metas que registraron actividades en la vigencia evaluada.

La calificación total de la matriz de Planes, Programas y Proyectos del, de acuerdo a la Guía de Auditoría Territorial, obtuvo una calificación total **98.08** puntos ubicándose en una calificación con concepto CUMPLE, para este componente, del valor se infiere que la gestión del Serviciudad E.S.P. en cuanto al cumplimiento de Planes Programas y Proyectos a través de la ejecución de los planes operativos propuestos por la empresa, con el fin de alcanzar los objetivos programados dentro del Plan de Acción 2015, obtuvo un indicadores de eficacia 94.9 puntos, eficiencia del 99.8 y en el factor de coherencia de las metas con el objetivo misional alcanzo un puntaje de 100.0; todos estos indicadores son puntajes obtenidos sobre 100 posibles.

Tabla 14 Cumplimiento Planes Programas y Proyectos

TABLA 2-1			
CONTROL DE RESULTADOS			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	94.9	0.20	19.0
Eficiencia	99.8	0.30	29.9
Efectividad	99.8	0.40	39.9
coherencia	100.0	0.10	10.0
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1.00	98.8

Calificación		Cumple
Cumple	<=100, >=80	
Cumple Parcialmente	<80, >=50	
No Cumple	<50	

Fuente: Matriz de Calificación GAT

El Plan de Acción fue objeto de seguimiento y evaluación anual por parte de la Secretaría de Planeación Municipal en cumplimiento del artículo 42 de la Ley No. 152 de 1994.

SERVICIUDAD como empresa industrial y comercial del estado, asociado al municipio de Dosquebradas, actuando como una empresa de servicios públicos domiciliarios en el sector de agua potable y saneamiento básico, se enmarca dentro del plan de Desarrollo Nacional en el programa de Ciudades Amables y Sostenibles para la Equidad.

 <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
--	--------------------------------------	---------------------------------

Se observa que hay una alineación de los planes de desarrollo departamental y municipal en los que la empresa es un miembro activo y participativo de los diferentes programas, además del compromiso de cumplir metas en cuanto a cobertura, calidad y continuidad de los servicios.

También se observa que en los Planes abarcan en términos generales las actividades realizadas por la empresa, pero no abarcan la dimensión de la Gestión Integral del Agua como política pública sino como una parte compartimentada de intereses en términos de desarrollo humano, económico y ambiental, aunque hay un esfuerzo para construir un esquema de gestión de la cuenta del Río Otún – Consota que afecta directamente los intereses de la empresa sino las necesidades del municipio de Dosquebradas donde no solo está SERVICIUDAD como empresa líder del municipio, sino los otros protagonistas del sector en el municipio, en especial los acueductos comunitarios.

El decreto 1575 de 2007 por el cual se establece el sistema para la protección y control del agua para consumo humano con el fin de garantizar las buenas prácticas y prestación del servicio de acueducto, indica que el Mapa de Riesgo de la Calidad de Agua es el instrumento de navegación para la inspección, vigilancia y control de riesgo, el cual contiene diversos indicadores que permiten identificar y determinar las condiciones del suministro a nivel territorial, este proceso lo deben llevar a cabo las entidades territoriales competentes. Es por esta razón que se definieron aspectos e indicadores de importancia ambiental para la Contraloría definidos y expuestos en el Mapa de Riesgo de la Calidad de Agua de la empresa Serviciudad vigencia 2019.

2.4 COMPONENTE CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL.

Como resultado de la auditoría adelantada, la calificación sobre el Control Financiero es FAVORABLE, como consecuencia de la calificación de 92.5 puntos de 100 posibles, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

Tabla 15. Evaluación Control Financiero y Presupuestal

TABLA 2-1 CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL ENTIDAD AUDITADA SERVICIUDAD ESP VIGENCIA 2019			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	100.0	0.70	70.0
2. Gestión presupuestal	91.7	0.10	9.2
3. Gestión financiera	100.0	0.20	20.0
Calificación total		1.00	99.2
Concepto de Gestión Financiero y Ppal.	Favorable		

 <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
---	--------------------------------------	---------------------------------

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO	
Rango	Concepto
80 o más puntos	Favorable
Menos de 80 puntos	Desfavorable

Fuente: Matriz de Calificación GAT

2.4.1 Estados Contables

La Contraloría Municipal de Dosquebradas en ejercicio del Control Fiscal Territorial, contenido en el artículo 267 y 272 de la Constitución Política, mediante la Auditoría Modalidad Especial Componente de control financiero – Opinión Contable, realizó un examen a los Estados Contables con corte a Diciembre 31 de 2019, presentados por la Empresa de servicios públicos de Dosquebradas SERVICIUDAD ESP, a fin de emitir una opinión respecto a si presentan razonablemente la situación Financiera de la entidad y los resultados de sus operaciones; todo ello en concordancia con las normas con las normas y principios de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación y con las disposiciones vigentes de Ley.

La evaluación se realizó con base en los Estados Contables contenidos en la cuenta y su concordancia con los demás informes, así como el análisis de manera selectiva de las cuentas que lo conforman y la realización de las visitas a la entidad territorial, a fin de realizar pruebas de auditoría que permitieran verificar la forma en que se registraron las operaciones que dieron origen a las cifras mostradas y la verificación en la fuente de los resultados mostrados en los Estados Financieros, cuentas del Activo, Pasivo y Patrimonio, considerando el principio y el enunciado de la "Partida Doble

En nuestra opinión los Estados Contables, en todos los aspectos importantes PRESENTAN RAZONABLEMENTE LA SITUACIÓN FINANCIERA DE SERVICIUDAD ESP a diciembre 31 de 2015, es decir, se emite **OPINIÓN SIN SALVEDAD O LIMPIA**, así como los resultados de las operaciones por el año terminado en esta fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia o prescritos por el Contador General.

Al realizar la evaluación de los Estados Contables de la Entidad se encuentra que presenta resultado SIN SALVEDADES O LIMPIA con los factores mínimos, así:

Tabla 16 Estados Contables

TABLA 3-1 ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido

 <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
--	--------------------------------------	---------------------------------

Total inconsistencias \$ (millones)	0.0
Indice de inconsistencias (%)	0.0%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	100.0

Calificación		Sin salvedad o limpia
Sin salvedad o limpia	<=2%	
Con salvedad	>2%<=10%	
Adversa o negativa	>10%	
Abstención	-	

Fuente: Matriz de Calificación GAT

2.4.2 Gestión Presupuestal

Como resultado de la auditoría adelantada, Se emite una calificación EFICIENTE, con base en el siguiente resultado:

Tabla 17. Evaluación Gestión Presupuestal

TABLA 3- 2 GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	91.7
TOTAL GESTION PRESUPUESTAL	91.7

Con deficiencias		Eficiente
Eficiente	<=100, >=80	
Con deficiencias	<80, >=50	
Ineficiente	<50	

Fuente: Matriz de calificación GAT

La evaluación sobre la gestión presupuestal de SERVICIUDAD ESP fue EFICIENTE, con un puntaje de 91.7 sobre 100 posibles. Este resultado se obtuvo por la aplicación de pruebas realizadas por el equipo auditor en cada una de las variables programación, elaboración, presentación, aprobación, modificación y ejecución del presupuesto vigencia 2019.

Programación

La programación del presupuesto para la vigencia fiscal 2019 realizada por SERVICIUDAD ESP, estuvo en concordancia con lo previsto el Decreto 115 de 1996, y el Decreto 4836 de 2011, ascendiendo a la suma de \$44.980.149.112,00.

Tabla 18. Comparativo Presupuesto de Ingresos 2018 y 2019

 <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
--	--------------------------------------	---------------------------------

Variable	2019		2018		Variación absoluta	Variación Relativa
	Presupuesto Inicial	Presupuesto recaudado	Presupuesto Inicial	Presupuesto recaudado		
VENTA DE SERVICIOS DE ACUEDUCTO	16.503.418.396	16.840.234.283	15.620.877.790	15.522.830.379	1.317.403.904	8,49%
VENTA DE SERVICIOS DE ALCANTARILLADO	12.647.013.275	11.435.819.368	10.621.551.948	9.612.073.256	1.823.746.112	18,97%
VENTA DE SERVICIOS DE ASEO	12.368.841.517	12.595.362.773	11.485.152.911	10.578.867.768	2.016.495.005	19,06%
OTROS INGRESOS ORDINARIOS	-	-	15.099.124	-	-	-
OTROS INGRESOS EXTRAORDINARIOS	39.585.457	335.018.612	119.381.737	34.845.602	300.173.010	861,44%
APORTES NIVEL MUNICIPAL	-	1.570.267.079	-	-	1.570.267.079	-
APORTES NIVEL DEPARTAMENTAL	-	-	-	759.823.778	(759.823.778)	-100,00%
APORTES OTRAS ENTIDADES	-	141.496.466	-	12.400.000	129.096.466	1041,10%
RENDIMIENTOS POR OPERACIONES FINANCIERAS	40.000.000	85.636.013	19.000.000	34.437.454	51.198.559	148,67%
CREDITO EXTERNO	-	-	-	-	-	-
RECUPERACION DE CARTERA	2.000.000.000	2.969.283.402	735.000.000	-	2.969.283.402	-
OTROS RECURSOS DEL BALANCE	1.381.290.465	4.627.900.998	365.000.000	1.232.716.410	3.395.184.588	275,42%
TOTAL	44.980.149.110	50.601.018.993	38.981.063.510	37.787.994.647	12.813.024.346	33,91%

Fuente: Ejecución de Ingresos 2018 - 2019

Elaboración

El presupuesto de SERVICIUDAD ESP para la vigencia fiscal 2019, fue elaborado dentro de los lineamientos de la Constitución Política, Decreto 115 de 1996 y el Decreto 4836 de 2011.

Presentación

SERVICIUDAD ESP presentó al CONFIS la proyección del presupuesto en el mes de diciembre de 2018, quienes se reunieron para su estudio y aprobación mediante acta CONFIS en diciembre de 2018, estableciendo en los artículos primero y segundo la apropiación del presupuesto de ingresos y gastos de la entidad, por valor de \$44.980.149.112.00.

Aprobación

SERVICIUDAD ESP, aprobó el presupuesto de ingresos y gastos a través de acta CONFIS de diciembre de 2018 y el Acuerdo No. 05 de diciembre 28 de 2018 "Por el cual se aprueba el presupuesto de ingresos y gastos de la empresa SERVICIUDAD ESP para la vigencia 2019", estableciendo en los artículos primero y segundo la apropiación del presupuesto de ingresos y gastos de la entidad, por valor de \$44.980.149.112.00.

De igual manera, la entidad desagrega el presupuesto de ingresos y gastos a través de la Resolución No. 505 de diciembre 28 de 2018, para la vigencia fiscal 2019, se detallan las apropiaciones y se clasifican y definen los ingresos y los gastos.

 <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
--	--------------------------------------	---------------------------------

La entidad de acuerdo con lo relacionado anteriormente, cumplió con los pasos esenciales establecidos en el Decreto 115 de 1996 y las directrices impartidas, para la programación, elaboración y presentación del presupuesto.

Modificaciones – Adiciones y Traslados Presupuestales

Presupuesto de Ingresos: durante la vigencia 2019, el presupuesto de Ingresos de SERVICIUDAD ESP, tuvo adiciones por valor de \$7.304.651.597.00 y reducciones por la suma de \$376.932.089.00, un recaudo total por valor de \$50.601.018.992, para un presupuesto definitivo por la suma de \$51.907.868.618, debido a los conceptos que se relacionan a continuación:

Tabla 19. Resumen Modificaciones Presupuesto de Ingresos vigencia 2019

No. RESOLUCIÓN	FECHA	CONCEPTO	ADICIÓN	REDUCCION
ACUERDO No. 001	29/01/2019	ADICIÓN - REDUCCIÓN RECURSOS DEL BALANCE VIGENCIA 2018	969.288.587	223.143.864
RESOLUCION No 044	31/01/2019	ADICION CONVENIO MUNICIPIO SANTA ELENA Y SAN JOAQUÍN	3.001.976.154	0
RESOLUCION No 121	1/02/2019	CUENTAS POR COBRAR CONVENIOS MUNICIPIO Y DEPARTAMENTO	1.175.106.079	0
RESOLUCION No 239	13/05/2019	ADICION CONVENIO PERSONERÍA ASESORÍA SERVICIOS PÚBLICOS	5.400.000	0
RESOLUCION No 364	26/07/2019	ADICION CONVENIO CARDER ESTABILIDAD INFRAESTRUCTURA BELLAVISTA Y CAMILO TORRES	340.241.16	0
RESOLUCION No 470	28/10/2019	APORTES MUNICIPALES EXPANCIÓN DE REDES	1.809.063.454	0
RESOLUCION No 530	6/12/2019	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	3.576.158	0
SIN ACTO ADMINIST		SALDO CONV 1222-2017 (GOBERNACIÓN)		153.223.746
SIN ACTO ADMINIST		CXC CONV 1222-2017 ALCANTR (GOBERNACION)		564.479
TOTAL			7.304.651.597	376.932.089

Fuente: SIA y Resoluciones SERVICIUDAD ESP

Para un presupuesto de ingresos definitivo por valor de **\$51.907.868.618,00**.

Presupuesto de Gastos: SERVICIUDAD ESP, realizó modificaciones al presupuesto de gastos por valor de \$14.481.981.041.00, a través de actos administrativos (Resoluciones)

SERVICIUDAD ESP realizó modificaciones al presupuesto de gastos consistentes en traslados presupuestales (Créditos y Contracréditos), a través de treinta y cuatro (34) resoluciones durante toda la vigencia 2019, ascendiendo a la suma de

 <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>¡Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
---	--------------------------------------	---------------------------------------

\$14.481.981.041.00, así mismo realizo adiciones y reducciones a través de siete (7) actos administrativos por las sumas de: adiciones por valor de \$7.304.651.597.00, y reducciones por valor de \$376.932.089.00.

Ejecución

Presupuesto de la empresa Serviciudad ESP, para la vigencia fiscal del año 2019, tuvo una apropiación inicial por valor de CUARENTA Y CUATRO MIL NOVECIENTOS OCHENTA MILLONES CIENTO CAURENTA Y NUEVE MIL CIENTO DIEZ PESOS M/CTE., **\$44.980.149.110,00**, con el siguiente detalle:

Tabla 20. Distribución del Presupuesto de Gastos de Serviciudad

NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACION INICIAL	CREDITOS	CONTRA CREDITOS	REDUCCIONES	ADICIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 12.659.227.472,00	\$ 698.000.531,00	\$ 698.000.531,00	\$ -	\$ -	\$ 12.659.227.472,00
Gastos de Personal	\$ 6.110.912.508,00	\$ 317.327.742,00	\$ 144.013.296,00	\$ -	\$ -	\$ 6.284.226.954,00
Gastos Generales	\$ 6.548.314.964,00	\$ 380.672.789,00	\$ 553.987.235,00	\$ -	\$ -	\$ 6.375.000.518,00
SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Deuda Pública	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
INVERSIÓN	\$ 12.200.000.000,00	\$ 12.553.126.140,00	\$ 12.553.126.140,00	\$ -	\$ 5.154.704.619,00	\$ 17.354.704.619,00
Proyectos de inversión (Recursos Propios)	\$ 12.200.000.000,00	\$ 9.553.126.140,00	\$ 9.553.126.140,00	\$ -	\$ -	\$ 12.200.000.000,00
Sistema General de Participaciones	\$ -	\$ 3.000.000.000,00	\$ 3.000.000.000,00	\$ -	\$ 5.154.704.619,00	\$ 5.154.704.619,00
Inversión Otros Recursos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
GASTOS DE OPERACIÓN EMPRESAS INDUSTRIALES	\$ 17.120.921.638,00	\$ 1.230.854.370,00	\$ 1.171.673.762,00	\$ -	\$ -	\$ 17.180.102.246,00
Servicios Públicos Domiciliarios	\$ 17.120.921.638,00	\$ 1.230.854.370,00	\$ 1.171.673.762,00	\$ -	\$ -	\$ 17.180.102.246,00
DISPONIBILIDAD FINAL	\$ 3.000.000.000,00	\$ -	\$ 59.180.608,00	\$ 376.932.089,00	\$ 2.149.946.978,00	\$ 4.713.834.281,00
Disponibilidad Final	\$ 3.000.000.000,00	\$ -	\$ 59.180.608,00	\$ 376.932.089,00	\$ 2.149.946.978,00	\$ 4.713.834.281,00
TOTAL	\$ 44.980.149.110,00	\$ 14.481.981.041,00	\$ 14.481.981.041,00	\$ 376.932.089,00	\$ 7.304.651.597,00	\$ 51.907.868.618,00

Fuente: Presupuesto de Gastos vigencia 2019, Serviciudad

Al presupuesto inicial le fue adicionada la suma de \$7.304.651.597,00, tuvo reducciones por valor de \$51.907.868.618,00 y créditos y contracréditos por valor de \$14.481.981.041,00, quedando un presupuesto definitivo por valor de **\$51.907.868.618,00**.

Durante el año 2019, SERVICIUDAD ESP adquirió compromisos por un valor de \$48.344.342.390,00, alcanzando un nivel de ejecución del 93.13% y donde efectuó pagos \$42.456.967.501,00, como se evidencia en la siguiente tabla:

Tabla 21. Ejecución Presupuestal de Gastos Vigencia 2019

 <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>¡Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p>	<p>INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL</p>	<p>A/CI-8 Informe Final</p>
---	---	---

NOMBRE DEL RUBRO	APROPIACION INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMISOS / OBLIGACIONES	PAGOS	Ejec. %	Part. %
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 12.659.227.472,00	\$ 12.659.227.472,00	\$ 11.027.744.999,00	\$ 10.617.824.110,00	87,11	22,81%
Gastos de Personal	\$ 6.110.912.508,00	\$ 6.284.226.954,00	\$ 5.788.071.182,00	\$ 5.440.235.918,00	92,10	11,97%
Gastos Generales	\$ 6.548.314.964,00	\$ 6.375.000.518,00	\$ 5.239.673.817,00	\$ 5.177.588.192,00	82,19	10,84%
SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0,00%	0,00%
Deuda Pública	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0,00%	0,00%
INVERSIÓN	\$ 12.200.000.000,00	\$ 17.354.704.619,00	\$ 16.641.204.127,00	\$ 12.583.136.575,00	95,89	34,42%
Proyectos de inversión (Recursos Propios)	\$ 12.200.000.000,00	\$ 12.200.000.000,00	\$ 11.492.098.239,00	\$ 7.697.355.525,00	94,20	23,77%
Sistema General de Participaciones	\$ -	\$ 5.154.704.619,00	\$ 5.149.105.888,00	\$ 4.885.781.050,00	99,89	10,65%
Inversión Otros Recursos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0,00	0,00%
GASTOS DE OPERACIÓN EMPRESAS INDUSTRIALES	\$ 17.120.921.638,00	\$ 17.180.102.246,00	\$ 16.787.490.647,00	\$ 15.918.421.454,00	97,71	34,72%
Servicios Públicos Domiciliarios	\$ 17.120.921.638,00	\$ 17.180.102.246,00	\$ 16.787.490.647,00	\$ 15.918.421.454,00	97,71	34,72%
DISPONIBILIDAD FINAL	\$ 3.000.000.000,00	\$ 4.713.834.281,00	\$ 3.887.902.617,00	\$ 3.337.585.362,00	82,48	8,04%
Disponibilidad Final	\$ 3.000.000.000,00	\$ 4.713.834.281,00	\$ 3.887.902.617,00	\$ 3.337.585.362,00	82,48	8,04%
TOTAL	\$ 44.980.149.110,00	\$ 51.907.868.618,00	\$ 48.344.342.390,00	\$ 42.456.967.501,00	93,13	100,00%

Fuente: Ejecución de Gastos vigencia 2019

La Ejecución del 93.13%, que corresponde al valor de los compromisos adquiridos por Serviciudad, con respecto al presupuesto final, los cuales fueron distribuidos, así: 22.81% gastos de funcionamiento, el 0% servicio de la deuda, el 34.42% para gastos de inversión, el 34.72% por gastos de operación comercial y el 8.04% para disponibilidad final.

Tabla 22. Compromisos Vigencia 2019

NOMBRE DEL RUBRO	COMPROMISOS / OBLIGACIONES	Part. %
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 11.027.744.999,00	22,81
SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA		0,00%
INVERSIÓN	\$ 16.641.204.127,00	34,42%
GASTOS DE OPERACIÓN EMPRESAS INDUSTRIALES	\$ 16.787.490.64	34,72%
DISPONIBILIDAD FINAL	\$ 3.887.902.617,00	8,04%
TOTAL	\$ 48.344.342.390,00	100,00

Fuente: Ejecución de Gastos vigencia 2019

Una vez verificada la información presupuestal y financiera reportada por la entidad, se confirma que en la vigencia 2019, existieron compromisos por valor de \$48.344.342.390, cancelada la suma de \$42.456.967.501, quedando un saldo por pagar de \$5.887.374.889, otro sin ejecutar por la suma de \$3.563.526.228.

Los Gastos de Funcionamiento ascendieron los compromisos a la suma de \$11.027.744.999, con una participación del 22.81%, los cuales se distribuyen en:

Tabla 23. Distribución de los Gastos de Funcionamiento

NOMBRE DEL RUBRO	COMPROMISOS / OBLIGACIONES	Part. %
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 11.027.744.999,00	87,11
Gastos de Personal		0,00%
Gastos Generales	\$ 16.641.204.127,00	34,42%

Fuente: Ejecución de Gastos vigencia 2019

 <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
--	--------------------------------------	---------------------------------

Los Gastos de Operación Comercial, comprometidos ascendieron a la suma de \$16.787.490.647, con una participación del 34.72% corresponde a la compra de servicios para la venta (Suministro de agua potable, compra de tapas, cajas y micro medidores, disposición final del aseo) y los demás gastos correspondientes a la compra de bienes y servicios que participan directamente en el proceso de producción y comercialización de los servicios públicos de SERVICIUDAD

Tabla 24. Distribución de los Gastos de Operación

NOMBRE DEL RUBRO	COMPROMISOS / OBLIGACIONES	Ejec. %
GASTOS DE OPERACIÓN EMPRESAS INDUSTRIALES	\$16.787.490.647,00	97,71
Servicios Públicos Domiciliarios	\$16.787.490.647,00	97,71

Fuente: Ejecución de Gastos vigencia 2019

Servicio de la Deuda: Al cierre de la vigencia 2018 Serviciudad ESP tenía una deuda con el sector financiero del orden de los **\$42.145.220**, y al cierre del año 2019 quedó sin saldos de deuda.

Durante la vigencia 2019, la entidad pagó por concepto de amortización el monto de Cuarenta y Dos Millones Cientos Cuarenta y Cinco Mil Doscientos Veinte Pesos (**\$42.145.220**) y por concepto de intereses corrientes la suma de Cuatrocientos Ochenta y Ocho Mil Setecientos Cincuenta y Cinco Pesos (**\$488.755**), durante el período analizado la entidad no realizó pagos por concepto de intereses moratorios, lo que da un total (Intereses más amortizaciones) de Cuarenta y Dos Millones Seiscientos Treinta y Tres Mil Novecientos Setenta y Cinco Pesos con Cuarenta y Cuatro Centavos M/Cte., (\$42.633.975,44)

Al cierre de la vigencia 2019, la entidad no contaba créditos vigentes.

Tabla 25. Deuda Pública

ENTIDAD	NUMERO DEL CREDITO	MONTO DEL CRÉDITO	SALDO DEUDA A 31 DE DICIEMBRE	% PART	TASA DEINTERES
Banco Davivienda S.A. (Contrato de leasing)	611515606	0	0.00	0.00	DTF+3.5
TOTAL			0	0%	

Fuente: SIA, Papel de trabajo Deuda Pública

Tabla 26. Deuda Pública interés y amortización vigencia 2019

DESCRIPCIÓN	INTERESES	AMORTIZACIÓN	SALDO
TRIMESTRE 1	488.755	39.811.345	2.333.875
TRIMESTRE 2	0	0	2.333.875
TRIMESTRE 3	0	0	2.333.875
TRIMESTRE 4	0	2.333.875	0
TOTAL	488.755	42.145.220	

Fuente: SIA, Papel de trabajo Deuda Pública

Los Gastos de Inversión, alcanzaron la suma de \$16.641.204.127, con una participación del 34.42% del total de los compromisos adquiridos por Serviciudad, destacándose proyectos como la Expansión de Redes Acueducto complementario

 <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
--	--------------------------------------	---------------------------------

Santa Helena - San Joaquín con el 18%, seguido de la construcción de tramo de colector la víbora con el 16%, seguido de la Bocatoma - desarenador - aducción - Santa Helena San Joaquín con el 12%, así como la construcción de colectores Ladera Norte Rio Otún y tramos de colector Cañaverl con el 9% y 8% respectivamente.

Tabla 27. Distribución de los gastos de Inversión.

NOMBRE DEL RUBRO	COMPROMISOS / OBLIGACIONES	Ejec. %
INVERSIÓN	\$16.641.204.127,00	95,89
Proyectos de inversión (Recursos Propios)	\$11.492.098.239,00	94,20
Sistema General de Participaciones	\$5.149.105.888,00	99,89
Inversión Otros Recursos		0,00

Fuente: Ejecución de Gastos vigencia 2019

La Disponibilidad Final, alcanzó la suma de \$3.887.902.617, con una participación del 8.04% del total de los compromisos adquiridos por Serviciudad, así:

Tabla 28. Distribución de los gastos disponibilidad final

NOMBRE DEL RUBRO	COMPROMISOS / OBLIGACIONES	Ejec. %
DISPONIBILIDAD FINAL	\$ 3.887.902.617,00	82,48
Disponibilidad Final	\$3.887.902.617,00	82,48

Fuente: Ejecución de Gastos vigencia 2019

Situación Presupuestal

La situación presupuestal al cierre de la vigencia 2019, refleja un SUPERAVIT de \$2.256.676.603 resultado de la diferencia entre los recaudos efectivos para el ingreso y la ejecución de los gastos incluyendo las cuentas por pagar y las reservas presupuestales, tal como se muestra a continuación:

Tabla 29. Situación Presupuestal Serviciudad ESP.

RESULTADO PRESUPUESTAL	2019
INGRESOS TOTALES	50.601.018.993
GASTOS TOTALES	48.344.342.390
SUPERAVIT PRESUPUESTAL	2.256.676.603

Fuente: Rendición de la Cuenta vigencia 2019

2.4.3 Gestión Financiera

Se emite una calificación EFICIENTE, con base en el siguiente resultado:

Tabla 30. Evaluación Gestión Financiera

TABLA 3- 3

 <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
--	--------------------------------------	---------------------------------

GESTIÓN FINANCIERA	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	100.0
TOTAL GESTIÓN FINANCIERA	100.0

Con deficiencias		Eficiente
Eficiente	<=100, >=80	
Con deficiencias	<80, >=50	
Ineficiente	<50	

Fuente: Matriz de calificación - GAT

La evaluación sobre la gestión financiera de SERVICIUDAD ESP fue EFICIENTE, con un puntaje de 100 sobre 100 posibles. Lo anterior obedece al cálculo de los indicadores de desempeño financiero, calculados directamente del balance general de la entidad para lo cual se aplicaron los siguientes:
Indicadores financieros

Tabla 31. Indicador de Liquidez

INDICE DE LIQUIDEZ		
Fórmula	DATOS	RESULTADO
Activo Corriente	<u>17.238.772.907,00</u>	2.01
Pasivo Corriente	8.589.206.514,0	

El Índice de Liquidez de SERVICIUDAD ESP, fue de \$2,01, es decir que contó en la vigencia 2019, con recursos disponibles para cubrir sus obligaciones de corto plazo, por cada peso que se debía en el corto plazo disponía de \$2.01 de recursos corrientes para cubrir dicha deuda de forma inmediata

Tabla 32. Prueba Ácida

PRUEBA ÁCIDA		
Fórmula	DATOS	RESULTADO
Activo Corriente - Inventarios	<u>16.431.079.774,00</u>	1.91
Pasivo Corriente	8.589.206.514,00	

La Prueba Ácida para el cierre del año 2019 fue de \$1.91 es decir que, por cada peso adeudado con exigibilidad menor a un año, la Entidad contaba con \$1.91 de recursos corrientes para cubrir dichas obligaciones sin contar con sus inventarios.

Tabla 33. Nivel de Endeudamiento

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO		
Fórmula	DATOS	RESULTADO
Pasivo Total	<u>3.976.133.046,00</u>	29.15
Activo Total	150.847.221.346,00	

El Nivel de Endeudamiento de SERVICIUDAD ESP para la vigencia 2019, fue del 29,15% situación que indica que la entidad en esta vigencia tuvo obligaciones

 <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>¡Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
---	--------------------------------------	--------------------------------

financieras, así como otras obligaciones con terceros, de acuerdo a lo reportado en el Balance General a diciembre 31 de 2019.

Tabla 34. Rendimiento de Propiedad Planta y Equipo

RENDIMIENTO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
Fórmula	DATOS	RESULTADO
Ingresos por venta de bienes y servicios	<u>3.976.133.046,00</u>	0.31
Propiedad Planta y Equipo	150.847.221.346,00	

Para la vigencia 2019, la Entidad tuvo un rendimiento de propiedad planta y equipo de \$0.31, resultado que indica que por cada peso que se tiene invertido en propiedad planta y equipo, se generaron por venta de bienes y servicios \$0.31, aumenta en comparación con el obtenido en la vigencia anterior.

Tabla 35. Rentabilidad de Activos

RENDIMIENTO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
Fórmula	DATOS	RESULTADO
Ingresos por venta de bienes y servicios	<u>3.976.133.046,00</u>	0.31
Propiedad Planta y Equipo	150.847.221.346,00	

La Rentabilidad de los Activos de la Entidad para la vigencia 2019, fue del 4,66%, resultado que indica que por cada peso que se tiene invertido en activos se están generando excedentes del 4,66%. Aumentando en comparación con el obtenido en la vigencia anterior.

Tabla 36. Cumplimiento de Ejecución de Presupuesto de Gastos

CUMPLIMIENTO DE EJECUCIÓN DE PRESUPUESTO DE GASTOS		
Fórmula	DATOS	RESULTADO
Presupuesto comprometido	<u>48.344.342.390,00</u>	93.1
Presupuesto proyectado	51.907.868.618,00	

La entidad tuvo un grado de ejecución del presupuesto durante la vigencia 2019 del 93,1%, dejando sin ejecutar la suma de \$3,563 millones pesos, al tomar el valor del presupuesto definitivo establecido por la entidad.

Tabla 37. Comparativo Indicadores de desempeño financiero vigencias 2013 – 2019

COMPARATIVO INDICADORES FINANCIEROS 2013 - 2019							
INDICADOR	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
INDICE DE LIQUIDEZ	1,92	1,90	1,11	1,22	1,75	1,64	2,01
PRUEBA ACIDA	1,9	1,84	1,05	1,14	1,67	1,54	1,91
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO	23,8%	19,00%	22,00%	18,00%	22,93%	30,60%	29,15%
RENDIMIENTO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	NA	0,55	0,52	0,55	0,53	0,24	0,31
RENTABILIDAD DEL ACTIVO	9,3%	0,14%	1,33%	1,41%	4,71%	-2,96%	4,66%
CUMPLIMIENTO DE EJEC GASTOS	93,98%	91,88%	91,7%	95,80%	79,80%	80,90%	93,10%

 <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
--	--------------------------------------	---------------------------------

En el comparativo se puede evidenciar que el indicador de índice de liquidez ha incrementado entre las vigencias 2018 a 2019, el indicador de prueba acida tuvo también un incremento para la vigencia 2019, el nivel de endeudamiento disminuye en 1,45% con relación a la vigencia 2018, la rentabilidad del activo tuvo un resultado positivo debido a sus gastos de venta, operación y otros fueron menores a los ingresos por venta influyendo en el aumento del indicador.

Para SERVICIUDAD ESP, vigencia 2019 se aplicaron y analizaron los indicadores de Solvencia y sostenibilidad financiera así:

CAPACIDAD DE PAGO SERVICIUDAD

Tabla 38. Calculo capacidad de pago

NOMBRE DEL INDICADOR	FORMULA	REGLA	SEMÁFORO	DATOS	RESULTADO
SOLVENCIA	S = Intereses de la Deuda		No se autoriza contratar nuevo crédito	Intereses	488.755,00
	Ahorro Operacional	S > 40%		Ahorro Operacional	1.890.453.581,84
SOSTENIBILIDAD	SOSTEN. = D + I.C	SOSTEN > 80%	No se autoriza contratar nuevo crédito	Saldo de la Deuda	2.333.875,44
				Ingresos Corriente	42.918.198.580,84

Para la vigencia 2019, la empresa SERVICIUDAD presentó un Índice de Solvencia del 0.0% (S < 40%) y de Sostenibilidad de 0.01% (SOSTEN. < 80%), lo que indica que se le permitiría a la Entidad adquirir nuevos créditos, debido a que ambos índices cumplen con los criterios establecidos en la Ley 358 de 1997.

Tabla 39. Calculo sostenibilidad fiscal

NOMBRE DEL INDICADOR	FORMULA	DATOS	RESULTADO
Sostenibilidad Fiscal (SF)	SF = $\frac{SP}{I} \geq 100\%$	SP: Superávit	1239649%
		I: Intereses de la Deuda	

La ley 819 de 2003 es también llamada ley de responsabilidad fiscal y tiene los siguientes propósitos:

- Garantizar la transparencia en el manejo de los recursos públicos y la sostenibilidad de la deuda, utilizando para ello el marco fiscal de mediano plazo.
- Lograr que las entidades territoriales reflejen en el presupuesto de cada año, metas de balance primario que le permitan asegurar la sostenibilidad de la deuda pública.
- Limitar la autorización de vigencias futuras.
- Fortalecer los controles de la deuda.

 <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
--	--------------------------------------	---------------------------------

Para la vigencia 2019, el Índice de Sostenibilidad Fiscal fue del 1239649% siendo superior al establecido por la Ley del 100%, por lo tanto, La empresa Serviciudad ESP, es sostenible fiscalmente para el período en análisis.

Situación de Tesorería

Al cierre de la vigencia 2019, la Situación de Tesorería de la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios, SERVICIUDAD ESP, presentó un Superávit por valor de \$1.890.755.956, debido a que sus disponibilidades son suficientes para cubrir las exigibilidades por concepto de cuentas por pagar y obligaciones laborales.

Tabla 40. Situación de Tesorería a diciembre 31 de 2019

DISPONIBILIDADES	13.174.275.041
Caja	0
Depósitos Institucionales	0
Bancos y Corporaciones	7.957.124.178
Fondos de Recuperación	
Cuentas por cobra	5.217.150.863
EXIGIBILIDADES	11.283.519.085
Cuentas por pagar	5.113.426.229
Obligaciones Laborales	6.170.092.856
SITUACIÓN DE TESORERÍA	1.890.755.956

Fuente: Balance General 2019

CARTERA

Comportamiento mensual Cartera vigencia 2019.

Tabla 41. Comportamiento cartera por servicio

SERVICIO	SALDO/DICIEMBRE	%
ACUEDUCTO	1.009.529.233	20,43%
ALCANTARILLADO	1.810.403.601	36,64%
ASEO	2.121.632.379	42,93%
OTROS	74.049	0,00%
TOTAL	4.941.639.262	100,00%

La Empresa SERVICIUDAD con corte al 31 de diciembre de 2019, presenta una cartera por la suma de **\$4.941.639.262**, en donde el servicio de aseo representa el 42,93%, el servicio de alcantarillado el 36,64%, el servicio de acueducto el 20,43% y por otros conceptos el 0.001%.

Serviciudad con corte a 31 de diciembre de 2019 y de acuerdo a sus políticas internas presenta una cartera clasificada por usos, en donde se puede evidenciar que el estrato 2 representa el 34,88%, siendo este uso, en donde se encuentra la población que más adeuda a la empresa siguiéndoles el estrato 3, 1 y comercial con el 20,68%, 15,88% y 12,62% respectivamente.

Tabla 42. Cartera clase de uso

CLASE DE USO	SALDO /DICIEMBRE	%
--------------	------------------	---

 <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
---	--------------------------------------	---------------------------------

RESID 1	784.526.663	15,88%
RESID 2	1.723.602.487	34,88%
RESID 3	1.022.161.524	20,68
RESID 4	329.456.344	6,667%
COMERCIAL	623.841.808	2,62%
INDUSTRIAL	147.253.206	2,98%
OFICIAL	111.062.100	2,25%
ESPECIAL	37.633.330	0,76%
TEMPORAL	4.131.500	0,08
PROVISIONAL	157.970.300	3,20%
TOT. RANGO	4.941.639.262	100,00%

Fuente. SERVICIUDAD

Así mismo, la empresa clasifica la cartera en activa, inactiva y de difícil cobro, a continuación, se muestra la cartera activa de la empresa.

Cartera Activa.

Corresponde a la suma de \$4.941 millones siendo esta, la cartera sana que se encuentra en rotación, es decir que se abona permanentemente y no supera los 90 días.

Tabla 43. Cartera Activa

RANGO	SALDO /DICIEMBRE	%
1-2 EDADES	1.620.017.885	32,78%
3-6 EDADES	275.360.402	5,57%
7-12 EDADES	321.262.987	6,50%
MAYOR A 12 EDADES	2.724.997.988	55,144%
TOTAL	4.941.639.262	100,00%

Fuente. SERVICIUDAD

Cabe mencionar que la gestión desarrollada por Serviciudad para recuperar la cartera está enmarcada en la aplicación del manual de cartera el cual rige desde el año 2012. Cobros persuasivos a los suscriptores y acuerdos de pago, acceden a la página de la VUR, como herramienta para identificar propietarios de los predios objeto de cobros coactivos.

Comportamiento de ingresos por servicio vigencia 2019

Serviciudad con corte a 31 de diciembre de 2019 facturó por servicios de acueducto, alcantarillado y aseo la suma de \$40.210.413.850, recaudando a su vez el valor de \$38.831.624.133.

Tabla 44. Comportamiento facturación vs recaudo por servicio vigencia 2019

 <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p>	INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL	A/CI-8 Informe Final
--	--------------------------------------	---------------------------------

MES	Facturado			Recaudado		
	ACUEDUCTO	ALCANTARILLADO	ASEO	ACUEDUCTO	ALCANTARILLADO	ASEO
ENERO	\$ 1.312.969.259	\$ 871.566.082	\$ 997.006.059	\$ 1.102.922.456	\$ 729.185.959	\$ 818.632.249
FEBRERO	\$ 1.338.504.527	\$ 909.144.774	\$ 981.482.102	\$ 1.321.434.200	\$ 869.365.207	\$ 927.223.925
MARZO	\$ 1.316.825.170	\$ 894.909.599	\$ 891.967.124	\$ 1.302.276.815	\$ 867.234.708	\$ 861.442.040
ABRIL	\$ 1.385.143.258	\$ 922.987.560	\$ 1.033.988.589	\$ 1.354.840.227	\$ 902.512.235	\$ 973.655.140
MAYO	\$ 1.433.563.643	\$ 934.396.232	\$ 1.039.253.785	\$ 1.374.787.959	\$ 907.978.550	\$ 1.000.504.455
JUNIO	\$ 1.334.675.909	\$ 922.153.983	\$ 1.043.015.344	\$ 1.357.651.301	\$ 916.141.851	\$ 1.023.474.267
JULIO	\$ 1.366.566.474	\$ 924.341.563	\$ 1.065.582.451	\$ 1.347.028.273	\$ 904.003.948	\$ 1.063.254.159
AGOSTO	\$ 1.405.633.902	\$ 947.386.026	\$ 1.051.279.226	\$ 1.395.315.263	\$ 929.306.280	\$ 1.016.365.111
SEPTIEMBRE	\$ 1.452.791.127	\$ 955.668.936	\$ 1.063.360.226	\$ 1.438.166.717	\$ 907.137.257	\$ 995.755.302
OCTUBRE	\$ 1.427.124.166	\$ 1.073.790.962	\$ 988.344.382	\$ 1.362.283.135	\$ 991.609.755	\$ 964.688.434
NOVIEMBRE	\$ 1.409.575.308	\$ 946.592.451	\$ 1.069.638.212	\$ 1.433.017.659	\$ 947.910.222	\$ 1.061.660.499
DICIEMBRE	\$ 1.419.413.291	\$ 986.934.503	\$ 1.092.837.645	\$ 1.439.313.874	\$ 977.347.511	\$ 1.046.197.190
TOTAL	\$ 16.602.786.034	\$ 11.289.872.671	\$ 12.317.755.145	\$ 16.229.037.879	\$ 10.849.733.483	\$ 11.752.852.771

Fuente. SERVICIUDAD

Tabla 45. Comportamiento resumen facturación vs recaudo por servicio vigencia 2019

	FACTURADO	RECAUDADO
ACUEDUCTO	\$ 16.602.786.034	\$ 16.229.037.879
ALCANTARILLADO	\$ 11.289.872.671	\$ 10.849.733.483
ASEO	\$ 12.317.755.145	\$ 11.752.852.771
TOTAL	\$ 40.210.413.850	\$ 38.831.624.133

Fuente. SERVICI

3. OTRAS ACTUACIONES

3.1 ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS

Según información suministrada por la dependencia Participación Ciudadana a la fecha de realización y ejecución de la auditoria no se encuentran radicadas denuncias referentes al asunto evaluado.

3.2 BENEFICIOS DEL CONTROL FISCAL

En la presente auditoria no se generaron beneficios del control fiscal

4. CONSOLIDACIÓN HALLAZGOS

Tabla 46 Consolidación de Hallazgos

HALLAZGOS		INCIDENCIA					VALOR
No	Acción	A	D	P	SS	F	Pesos (\$)
1.	INEXISTENCIA DE REGISTRO Y PUBLICACIÓN DE LA CONTRATACIÓN EN EL SECOP	X	X				
2	INCONSISTENCIAS EN LA ELABORACIÓN DE LOS TÉRMINOS DE REFERENCIA Y CONDICIONES DE LA INVITACIÓN PÚBLICA	X					
	CONSOLIDACION HALLAZGOS	2	1				

Fuente: Papel de trabajo de la GAT

 <p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS <i>¡Gestión Fiscal con compromiso Social!</i></p>	<p>INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL</p>	<p>A/CI-8 Informe Final</p>
---	---	---

EQUIPO AUDITOR

GUSTAVO VARGAS TORRES

Profesional Universitario

Original firmado



Revisó: María del Pilar Loaiza Hincapié
Directora Operativa Técnica.